

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2020

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"א)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2020

התוכן

עמוד

2

דווח רואי החשבון המבקר

דווחות כספיים

3

מאזנים

4

דווחות על הפעולות

5

דווחות על השינויים בנכדים נטו

6-7

דווחות על תזרימי המזומנים

8-27

ביאורים לדוחות הכספיים





Fahn Kanne

Grant Thornton

פאהן קנה ושות'
Grant Thornton Israel
משרד הראשי:
בית פאהן קנה
רחוב המסגר 32
תל אביב, 6721118
ת"ד 31672, מיקוד 6136101

טל' 03-7106666
fax 03-7106660
www.grantthornton.co.il

מספר: 775
תאריך: ט' בניסן תשפ"א
22 במרץ 2021

דו"ח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של המרכז הבינלאומי הרצלייה (חל"צ)

ביקרנו את המאוזנים המצורפים של **המרכז הבינלאומי הרצלייה (חל"צ)** (להלן - "המרכז") לימיים 30 בספטמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילותות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתiyaו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של המרכז. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם להתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דריך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מנתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביצוען שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומיים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינהה של כליל החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון והנהלה של המרכז וכן הערכת נאותה ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל', משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז לימיים 30 בספטמבר 2020 ו-2019 ואת תוכנות פועלותיו, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתiyaו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים בישראל (GAAP Israeli).

פאהן קנה ושות'
רואי החשבון

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

מאזנים

30 בדצמבר
2019 2020
אלפי ש"ח אלפי ש"ח
בイヤור

נכסים

			רכוש שוטף
105,958	121,835	3	مزומנים ושווי מזומנים
34,391	14,858	4	השענות לזמן קצר
(*) 33,078	23,450	5	חייבים ויתרות חובה
<u>173,427</u>	<u>160,143</u>		
			השקעות והלוואות לזמן ארוך
8,638	7,194	6	ישיות מוחזקות ואחרות
4,004	3,379	7	פיקדון
729	662		הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך
<u>13,371</u>	<u>11,235</u>		
			רכוש קבוע
498,015	527,625	8	
14,407	14,023	9	רכוש אחר
<u>699,220</u>	<u>713,026</u>		

התchiaיבויות ונכסים נטו

			התchiaיבויות שוטפות
79,579	102,544	10	זכאים ויתרות זכות
8,912	11,787	11	חוליות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים
(*) 57,289	50,270		הכנסות מראש מסכר לימוד
<u>145,780</u>	<u>164,601</u>		
			התchiaיבויות לזמן ארוך
112,014	99,497	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים
39,637	43,741	12	התchiaיבויות בשל שבתון
11,624	12,521	13	התchiaיבויות בשל סיום יחסית עובד-מעביד, נטו
<u>163,275</u>	<u>155,759</u>		
			התchiaיבויות תלויות, התקשרות ושבועדים

			נכסים נטו
(176,170)	(201,369)		נכסים נטו שלא קיימת לביבותם הגבלה:
512,422	541,648		גרעון מצטבר מפעליות (קרן כללית) שישמש לרכוש קבוע ולרכוש אחר
<u>336,252</u>	<u>340,279</u>		
52,845	51,319	15	נכסים נטו שקיימת לביבותם הגבלה בעלת אופי זמני
1,068	1,068		נכסים נטו שקיימת לביבותם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>390,165</u>	<u>392,666</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>699,220</u>	<u>713,026</u>		

ץ' ר' בעו טברץ *פרופ' אוריאל רייכמן* *פרופ' אמרון רובינשטיין* *י"ר הדירקטוריון* *סוגה החדש* (*)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הבסטפיים.

המרכז הבינתחומי הרצלייה (חל"צ)

דווחות על הפעולות

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**
2019 2020
ביאור אלפי ש"ח אלפי ש"ח

			הכנסות
301,210	314,696		הכנסות משכר לימוד
40,178	31,603		הכנסות מפרויקטדים ומכוונים (*)
37,234	26,494		הכנסות מתוומות למוגות ולשותך והכנסות מפרויקטדים
22,295	20,315		לימודים (*)
14,283	15,336		הכנסות מחקר (*)
4,121	2,998		הכנסות משכר דירה מעונות
419,321	411,442		הכנסות שונות
			הוצאות הפעולות
168,619	171,557		משכורות ומלות - אקדמי
18,726	18,091		משכורות ומלות - טכני
11,205	13,062	16	מוחשוב ומאגרי מידע (כולל פחות)
13,714	12,710		הוצאות הפעלה אקדמית, מקראות וספרים
20,135	18,698		הוצאות מחקר
36,547	29,543	17	הוצאות פרויקטים ומכוונים
4,789	4,036		פרויקטים למדדים – פעולות
27,729	22,484	18	אחזקות מבנים
28,382	27,246		מלגות וסיוע לסטודנטים
329,846	317,427		
89,475	94,015		הכנסות, נטו מפעולות
69,418	76,611	19	הוצאות הנהלה וכליות
5,668	5,111	20	הוצאות הסברה וגיוס תרומות
6,966	6,497		פרסום
7,423	5,796		הכנסות, נטו לפני מכון
(5,452)	(2,450)	21	הוצאות מימון, נטו
1,971	3,346		עדף הכנסות נטו, לאחר מימון ולפני פחות
(15,628)	(15,695)		פחות (בעיקר מבנים וריהוט)
(602)	(2,297)	6	חלק בהפסדי יישיות מוחזקות, נטו
(14,259)	(14,646)		עדף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
64,264	53,333		(*) כולל סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות

הbijוריהם המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דווחות על השינויים בנכסיים נטו

סה"כ אלפי ש"ח		נכסיים נטו שקיים לאביבם הגבלה	נכסיים נטו שלא קיימת לאביבם הגבלה		יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
			בעל אופי קבוע אלפי ש"ח	בעל אופי זמני אלפי ש"ח	
353,457	363	43,812	493,760	(184,478)	תרומות עדף הוצאות על הכנסות נטו לשנה סכוימים שישוררו מנכסיים נטו שהוגבלו לפעילויות העברה מקרן בעלות הגבלה זמנית לקאן בעלות הגבלה קבועה סכוימים שישוררו מהגבלה ושימושו לרכישת רכוש קבוע העברת סכוימים שלא קיימת לאביבם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע גראית רכוש קבוע העברת סכוימים שישוררו לאביבם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע (*) סכוימים אחרים שישוררו מהגבלה סכוימים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
115,231 (14,259)	422	114,809	-	-	(14,259)
(64,264)	(363)	(63,901)	-	-	
-	646	(646)	-	-	
-	-	(29,030)	29,030	-	
-	-	-	8,395	(8,395)	
-	-	-	(43)	43	
-	-	(10,400)	-	10,400	
-	-	(1,799)	-	1,799	
-	-	-	(18,720)	18,720	
390,165	1,068	52,845	512,422	(176,170)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
70,480 (14,646)	-	70,480	-	-	תרומות עדף הוצאות על הכנסות נטו לשנה סכוימים שישוררו מנכסיים נטו שהוגבלו לפעילויות סכוימים שישוררו מהגבלה ושימושו לרכישת רכוש קבוע העברת סכוימים שלא קיימת לאביבם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע גראית רכוש קבוע סכוימים אחרים שישוררו מהגבלה סכוימים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(53,333)	-	(53,333)	-	-	
-	-	(17,820)	17,820	-	
-	-	-	30,743	(30,743)	
-	-	-	(191)	191	
-	-	(853)	-	853	
-	-	-	(19,146)	19,146	
392,666	1,068	51,319	541,648	(201,369)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

(*) תרומות שהתקבלו בשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2019 ואשר מכמו רכוש קבוע שעליותיו נזקפו בשנה קודמת להגדלת הגירעון המציבר.

המרכז הבינלאומי הרצליה (חל"צ)

דווחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה
ביום 30 בספטמבר
2019 2020
אלפי ש"ח אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות

(14,259)	(14,646)	עדזרף הוצאות על הכנסות נטו לשנה התואמות הדרשות להציג מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שותפות (נספח א)
<u>19,076</u>	<u>34,288</u>	
<u>4,817</u>	<u>19,642</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

(23,588)	(33,496)	רכישת רכוש קבוע ורכיש אחר מזומנים והשיקעות אחרות המייעדים להשקעה ברכוש קבוע מיומש (השקעה) בפקודנות ובהשקעות זמן קצר, נטו השקעה בחברה מוחזקת קייטו (גידול) בהלוואות לטודণטים לזמן ארוך, נטו תמורה ממימוש רכוש קבוע
(17,071)	(9,165)	
(10,244)	19,552	
(1,799)	(853)	
(43)	67	
<u>78</u>	<u>26</u>	
<u>(52,667)</u>	<u>(23,869)</u>	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

103,431	82,280	תרומות והקצבות שקיים לגביון הגבלה קיבלה הלואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאים פרעון הלואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים סכום ששוחררו מנכסים נטו שקיים לגביון הגבלה
50,000	-	
(8,152)	(8,843)	
(64,264)	(53,333)	
<u>81,015</u>	<u>20,104</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון
<u>33,165</u>	<u>15,877</u>	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>72,793</u>	<u>105,958</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>105,958</u>	<u>121,835</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

ג'פסח א' - התאמות הדורשות להציג מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפות:

לשנה שהסתיים מה	
ביום 30 בספטמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

602	2,297	תלאק בהפסדי יישויות מוחזקות, נטו
549	897	גידול בהתחביבות לסיסים יחסית עובד-מעביך, נטו
2,674	4,104	גידול בהתחביבות בשל שבתו
468	606	שערוך השקעות ופקדונות
329	(799)	שערוך הלואות לזמן ארוך
18,720	19,146	פחות והפחיתה
(35)	165	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
<hr/>		שינויים בסעיפים רכוש והתחביבות:
(*) 2,248	(2,172)	קייטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(1,528)	17,063	גידול (קייטון) בזוכים ויתרות זכות
(*) (4,951)	(7,019)	קייטון בהכנסות מראש לשכר לימוד
<hr/> 19,076	<hr/> 34,288	

ג'פסח ב' - פעילות מהותית שלא במזומנים:

לשנה שהסתיים מה	
ביום 30 בספטמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

השקעה ברכוש קבוע
תרומות לקבל למימון בניית

(*) סוג חדש.

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ) (להלן "המרכז") הינו מוסד ללא כוונת רווח אשר מטרתו הינן להקים, לקיים ולפתח מוסד להשכלה גבוהה, שיעסוק בחינוך, הוראה ומחקר בכל שטחי המדע והתרבות. הכנסתו של המרכז אינה חיובת במס הכנסה עקב הייתו מוסד ציבורי לעניין סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. המרכז אושר כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

המועצה להשכלה גבוהה הינה במרכזה כמוסד להשכלה גבוהה בישראל והסמכה אותו להעניק תואר ראשון ותואר שני בתוכימים שונים כמפורט בהתרטט. בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 קבעה המועצה להשכלה גבוהה שמדובר עומד בקריטריונים אקדמיים המתאימים להענקת תואר דוקטור וכמו כן אושר למרצדו לראשונה להעניק תואר דוקטור במשפטים. בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 שתי ועדות בדיקת אקדמיות קבעו כי המרכז ראוי להיות מוסמך להעניק תאריך דוקטור בפסיכולוגיה ובמדעי המחשב. בשנת הדוחה אישרה המועצה להשכלה גבוהה למרצדו להעניק תאריך דוקטור בפסיכולוגיה ובמדעי המחשב.

כפי שועלה מהדווחות על השינויים בנסיכים נטו גודל הגרעון המציגר מפעילות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 מכ- 176 מיליון ש"ח לכ- 201 מיליון ש"ח.

עליק הגרעון הנוכחי נובע מהתגברות של סכומים שלא קיימת לגבים הגבלת ושימושו לרשותם קבוע בעליק בשנים האחרונות לסטודנטים. (סך שלכ- 116 מיליון ש"ח בגרעון המציגר ליום 30 בספטמבר 2020 מקרים בגין חלון של העליות של הסטודנטים, שלא מומן על ידי תרומות).

הגרעון הנוכחי גדל בסך של כ-17 מיליון ש"ח בשתי השנים האחרונות במצטבר כאשר מתווכן סך של 13 בגין השקעה במעונות הסטודנטים בסכומים העולים על התורומות למשוענות.

המרכז הינו "חברה לתועלת הציבור" ושוחרר מחייב לשימוש בתוספת "בערבון" מוגבל" בשם החברה. במהלך חודש Mai 2020 אישרו הדירקטוריון והאספה הכללית של המרכז את שינוי שם המרכז ל"אוניברסיטת ריצ'מן (חל"צ)". בהתאם לכך הוגשה בקשה לרשות התאגידים לשינוי השם כאמור. רשות התאגידים לא אישרה את בקשת המרכז. המרכז פנה לקבל סעיף מבית המשפט, והנושא נמצא ברגע בדיון.

השפעת התפשטות נגיף קורונה על המרכז

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) (להלן - "נגיף הקורונה" או "האירוע" או "המஸרי") שהתקפשה ברחבי העולם. בחודש ינואר 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות הקורונה כעל מצב חירום בריאומי עולמי, ובחודש מרץ 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על הקורונה כפנדמיה (מגפה עולמית). התפשטות נגיף הקורונה הינו אירוע חריג בעל השכלות מאקרו כלכליות, במדיניות רבות ברחבי העולם. בעקבות האירוע, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים ממשמעותיים בניסיון לבלם את התפשטות הנגיף. בין צעדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת ותעסוקת אזרחים, סגירות עסקים וקניונים, הגבלות על התוכניות ואירועים, הגבלות תחרותיות על נסיעים וסחרות, סגירת גבולות בין מדינות, צמצום מספר העובדים להגעה למקום העבודה וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקוטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השכלות עסקיות משמעותיות על כלכלות גובלות ומוקומיות רבות כמו גם על שוקי ההון בעולם אשר מתאפיינים בירידות שערים חזות ובטונדיות ניכרת במחירים ניירות ערך רבים ובסיכון גבוה והולך להובלת המשק למיתון.

לאור תוכאות מעודדות לטיפול בהתפשטות הנגיף ובхиיקי התחולאה (כפי שהשתקף באותו ימס), החל ממחצית חודש אפריל 2020, החלה ממשלה ישראל בנקיטת פעולות שיטרתן להקל על ההגבלה שנקבעו, הכוללות בין היתר פיתוח חניות, פיתוח קניונים ושווקים, הזמנות משלוחים וגידול בשיעור העסקת העובדים המותרת במקומות העבודה.

בחודש יולי 2020, על רקע עלייה בשיעורי התחלואה הכריזה ממשלה ישראל על צעדי מניעת התפשטות הנגיף הcoliלים הגבלות/צמצומים על תנועה, התכנסות ואף סגירה של עסקים בתחום פעילות מסוימים.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - בללי (המשך)

השפעת התפישות נגיף קורונה על המרכז (המשך)

בחודש ספטמבר 2020 על רקע המשך העליה בשיעורי התחלואה בישראל, הטילה ממשלה ישראל סגר כלאי נוטף הכלול סגירה של מרבית מקומות העבודה למעט אלה המוגדרים חיוניים וזאת תוך גיבש מותווה יצאה מדורג מהסגר, הקופר לירידה בהיקפי התחלואה. בנוסף, בשים לב לעלייה בהיקף התחלואה בחלק ניכר ממדינות העולם, החלו המשלחות לנוקט בהגבלות שונות ובצדדי מניעה בהיקפים משתנים לצמצום התחלואה.

במועד העריכה של הדוחות הכספיים (מרץ 2021), משבר הקורונה נמצא בהליך של יציאה אך עדין בעיצומו. מוטלות הגבלות על ידי מדינת ישראל והקלות הניננות לגבי הגבלות אלה הין בעלות אופי דינמי המשנה באופן תדרי.

בעקבות האמור לעיל עבר המרכז למוניט שירותים מכוונים ובכלל זה למידה מכונת, בחינה והערכה מכונת, רישום מכון וכו'. המרכז מסוגל לסתודנטים חוותית קמפוס חדשה שכוללת בין היתר חוותית לסטודנטים היברידית בליווי מנטורים ופעילות העשרה ייחודיות. המרכז פועל לשמר את הקשר עם הסטודנטים ובין הסטודנטים לבין עצמן תוך שימור חוותית הלימודים והתשומות לשנת הדות. היקף החכשות ירד ובמקביל פועל המרכז לצמצום בהוצאות השכר והוצאות אחיזות הקמפוס. סעיף התשומות שגדל באופן ייחסי הינו סעיף מערוכות המידע שדרש תגבור על מנת לאפשר את הפעולות המכונת חוותית הקמפוס החדש כאמור לעיל.

נתוני הבניים לתקופה שלאחר תאריך המאזן מצביעים על מגמות דומות. המרכז ממשיך לפעול להתאמות הוצאותיו להכנסות.

הנהלת המרכז עוקבת באופן שוטף אחר התפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופעלת בהתאם להנחיות של הרשותות השונות. בשל העובה שמדובר באירוע אשר אינו בשליטתו של המרכז ובשל אופיו המתגלה של המשבר המואפי בחוסר ודאות, בין היתר באשר למועד שבו תבלם המגיפה, קיים קושי לחזות את עצמת האירוע והיקף פגיעתו במרקז. כמו כן, בעקבות הנוכחות אין ביכולת המרכז לתת הערכות ו/או אומדנות מוחיינים בנוגע לתוצאות ו/או תוצאות אסטרטגיות לשנת הלימודים הבאה ולשנים שלאחריה. אין ביכולת המרכז לדעת האם ומתי תחולר פעילות המרכז לסודה, וכשהוחזר לסודה, כיצד ישפייע המשבר על הכללה הבינלאומית והמקומית, כמו גם על תוצאות פועלותו של המרכז. לפיכך, הנהלת המרכז בוחנת באופן קבוע את היחסות האכזרות וכן השלבות אפשריות נוספות עתה אין מஹותיות ונוקטות בצעדים והתאמות לפועלותה. הנהלת המרכז בוחנת, בין היתר, את מקורות המימון והנגילות ומעירכה כי קיימת לה יכולת/אי-תנות פיננסית להתמודד עם המשבר הנו בטוח הקצר והן בטוחה הבינוי.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאיות:

א. בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "התקן"). התקן מחייב על מוסדות להשכלה גבוהה את גילוי דעת מס' 69, כללי חשבונאות וכיום על ידי מלכ"רים (להלן: "ג'ייד 69") ואות תקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות וכיום כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "תיקן 5").

התקן חל על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילה ביום 1 באוקטובר 2014.

ליישום התקן לא ניתן השעה מהותית על הדוחות הכספיים. בחודש אפריל 2016 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 9 (מעודכן 2016), דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה.

בחודש יוני 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות ישראלי מס' 36, תיקון גילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות וכיום כספי על ידי מלכ"רים ותיקן חשבונאות מס' 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 (להלן: "התקן"). במשמעות התקן הוחלט להוסיף הוראות וכן להבהיר ולתקן הוראות קיימות בתקנים המפורטים לעיל.

ליישום התקן לא ניתן השעה מהותית על הדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 1. (המשך)

פרויקט השיפורים לתקנים קיימים - 2017 (א) - אפריל 2017 - בחודש אוקטובר 2017, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות במסגרת פרויקט השיפורים לתקנים קיימים - 2017(א) תיקון לגילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מילרין - התיקון מבahir כי הכספיות מהעבות חד צדדיות שטרם התקבלו עד לתאריך הדוח יוכרו כנכסות או כתוספות לנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה רק אם מידע למעוד אישור הדוחות הכספיים לפריטום לפיו נוצרה הבטחה של הנזון נכון לתאריך הדוח המתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המלכ"ר עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפריטום ובבלבד שהתקבלו אינו מותנה באירוע עתידי. התיקונים לתקן יחולו בדרך כלל מכאן ולהבא לתקופות שתיקות המתחילה ביום 1 בינואר 2017 או לאחר מכן. התקן הוחל על המרכז לתקופות הדיווח השנתיות המתחילה ביום 1 באוקטובר 2017. ליישום התקן הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

לABI תקן 40 של המוסד הישראלי לחשבונאות להחלה פרטומים אלה ראה סעיף טז' להלן.

2. המazon

הamazon מוצג על פי הגישה הכלכלנית לפיה כל הנכסים והתחייבויות מסווגים ומוקבצים על אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

3. דוח על הפעולות דוח על השינויים בנכסים נטו

דוח על הפעולות כולל את הכספיות וההוצאות בשנות הדיווח וכן סכומים ששוחררו מקבוצות נכסים נטו שהוגלו לפעילויות מסוימות עקב ביצוע התנאים שהוטלו עליהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו משתקפות התנוונות בין קבוצות הנכסים נטו הנובעות מתקבלת תרומות שהוגלו או ביטול הגבלות שהוטלו על סכומים, עם ביצוע המטרות לשמנן התקבלו.

4. נכסים נטו

המונה "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מيون הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

א. נכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה או שהוטלה בעבר הגבלה ותנאי פגא. במסגרת זו מבחינים בין:

(1) גרעון מצטבר מ פעילותות.

(2) נכסים נטו ששימושו לרכוש קבוע ולרכוש אחר.

ב. נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה - החלק של הנכסים נטו אשר הוטלו הגבלות על השימוש בהם על ידי הגוף התורמים. במסגרת זו מבחינים בין:

(1) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלות אופי זמני, הגבלה אשר פוקעת עם חלוף הזמן או משהתמלא תנאי מסוימים.

(2) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי קבוע, הגבלה שאינה פוקעת עם חלוף הזמן. הגבלה מעין זו מאפשר שימוש בפירות התרומה בלבד.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביורו לדווחות הכספיים (המשך)

ביוורו 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 5. בסיס צבירה

הכנסות והוצאות, נכסים ותחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדווחות הכספיים על בסיס הצבירה.
הכנסות משביר לימוד נזקפת בהתאם לחלק היחסי מתוקף הלימודים בפועל.
תរומות נזקפת על בסיס צבירה בכפוף לעמידתו בחוראות התקון לגילוי דעת מס' 69, תקן חשבונאות מס' 5 ותקן חשבונאות ישראלי מס' 36.

ב. בסיס המדידה של הדוחות הכספיים

(1) בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, "הפקת התאמאה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מס' 17 "דוחית מועד הפקת התאמאה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה התאמאה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. היתרונות המאזניות אשר שמשו נקודת מוצא לדוחות הכספיים שהתרסמו לאחר יום 1 בינואר 2004, התבפסו על המאזניים הנומינליים ולא על מאזניים מותאמים כנדרש בתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כיוון שעיקר הרכוש הקבוע של החברה נרכש לאחר 1 בינואר 2004 וכיוון שהחלק שנרכש לפני אותו תאריך נרכש לאחר תקופה קצרה בסיכון של מס' שנים, אין לאי היישום הניל' השפעה מוחטית על הדוחות הכספיים לשנים שהסתינו בוים 30 בספטמבר 2020 ו- 1 בספטמבר 2019 בכללותם. על כן בחר המרכז להציג את דוחותיו הכספיים בערכים נומינליים.

(2) סכומי הנכסים לא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.

(3) בדווחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום נומיני.

ג. נכסים ותחייבויות צמודים או במטבע חז'

1. נכסים ותחייבויות במטבע חז' או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המaan.

2. נכסים ותחייבויות הצמודים לממד המחרירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה. יתרות שעל פי הסדרי ההצמדה לגביון הממד הקבוע הוא "המדד הידוע" נכללו על בסיס "המדד הידוע" לתאריך המaan.

3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדווחות הכספיים בעת התהווותם.

4. להלן נתונים לגבי שער החליפין וממד המחרירים לצרכן:

מדד המחרירים לצרכן (basis של שנת 1993) בגין ידוע	שער החליפין של הדולר
223.34	223.11
225.12	224.67

ליום:

30 בספטמבר 2020
30 בספטמבר 2019

שיעור השינוי לתקופות באחוזים:

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר:

(0.79)	(0.69)	(1.2)	2020
0.60	0.30	(4.0)	2019

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידיים בנקאים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינה ממשיכה או שימוש.

ה. פיקדונות לזמן קצר

פיקדונות לזמן קצר כוללים פיקדונות שהתקופה עד למועד פדיוןם בעת ההשקעה בהם עלתה על 3 חודשים ולא יותר משנה. פיקדונות אלה מוגגים במסגרת "השקעות לזמן קצר".

ו. השקעות לזמן קצר

פיקדונות לזמן קצר ואגרות חוב סחריות המוצגות לפי שווי השוק לתאריך המאוזן. השינויים בערךן של אגרות החוב הסחריות נזקפים לדוח על הפעילות, בסעיף המימון.

ז. מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים כי השימוש במזומנים הינו להשקעה ברכוש קבוע

מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים כי השימוש במזומנים הינו להשקעה ברכוש קבוע, לא יכולו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת טיעף נפרד ברכוש קבוע אשר יקרא "מזומנים והשקעות אחוזות המועדים להשקעה ברכוש קבוע".

ח. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בהתאם להערכת הנהלת המרכז.

ט. רכוש קבוע ורכוש אחר

1. הרכוש הקבוע והרכוש الآخر מוגגים לדוחות הכספיים לפי העלות, בגיןו פחות שנצבר, לרבות מקרקעין בכפוף להסכמי חכירה עם מינהל מקרקעי ישראל.

2. הפרשת מחושב בשיטת הקו ישיר, בשיעורים שנתיים שוויים הנחשבים כמסופיקים להפחחת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. הוצאות המימון הריאליות בגין הלואות ואשראי ששימוש למימון הקמה של פריט רכוש קבוע (מעונו הסטודנטים) המהווה "נכס כщий" בהתאם לקבעות תקן חשבונאות מס' 3, היוון עלויות אשראי - בתקופה שעדי להכתרתו לשימושו המועד - נזקפו לעלות הפריט.

4. עלויות רכישת ספרים וכתבי עת שנרכשו עד וככלל 31 בדצמבר 1997 נרשמו כנכסי ללא זיקפת פחות ועלויות רכישה ממוצע זה ואילך נרשמו כחוצה שוטפת. בהתאם, אין המרכז זוקף "הוצאות פחת" בגין ספרים וכתבי עת שנרכשו עד וככלל 31 בדצמבר 1997. עלויות אלה נכללות בסעיף "ריהוט צייד וונאות".

ו. השקעות ביישויות מוחזקות

השקעות בחברות בת בעלות ושליטה מלאה מוגגות על פי שיטת השווי המאזני.

עקב חוסר מהותיות של מהזור הכספיות המצרי והיקף המאון המצרי של חברות אלה ביחס למרכו, המרכז לא עד דוחות כספיים מאוחדים שהיו נדרש בהתאם להוראות גיורי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל אילו נתונים אלה היו מהותיים.

יא. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורות מהנהלה שימוש באומדנים והערכתות המשיערים על סכומי הרכוש והתחייבות המוגגים בדוחות הכספיים, על הגליון בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות ועל סכומי הכספיות וההוצאות בתוקופת המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאמদנים אלו.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. תוצאות מ"ישראל מדינית זרה"

המרכז לא קיבל בשנת הדוח ובשנה שקדמה תרומות מישות מדינית זרה.

גג. נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תשלום

בדוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לשווי נכסים שהעמדו לשימוש העמותה לצורך פעילותה ללא תשלום וכן שירותים שהתקבלו ללא תשלום.

יד. הטבות לעובדים

1. הת_hiיבות בשל פנסיה ופיזי פרישה

בהתאם לחוק העבודה ולהסכם העבודה בישראל ובהתאם לנהוג של המרכז, חייב המרכז בתשלומים פיזי פרישה לעובדים שיפטרו, ובתנאים מסוימים לעובדים שייתפטרו או יפרשו מעבודתם ביוזמתם.

הת_hiיבות המרכז לתשלום פיזי פרישה כושבה על בסיס שכרטם האחרון של העובדים לתאריך הדיווח (מודל הסגירה), בהתאם לחוק פיזי פיטורי.

המרכז מודד את החחתייבות נטו בגין פיזי פרישה בסכום נטו של החבות לשלם הטבות בגין פיזי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אתם בפייזים, בניכוי עריכי הפדיון של נכסים התוכנית שמהם המחויבות נדרשת להיות מסולקת במישרין. השינוי נטו בהתחייבות נטו בגין פיזי פרישה במהלך התקופה, למעט השינוי שמקורו בהטבות שלולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקודות המעביר מוכר ברוח או הפסד.

למרכז תוכניות להפקדה מוגדרת חלק מהעובדים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיזי פיטורי ו/או לשיעורים המופרשים מכוח חוק פנסיה חובה (כלל לרלוונטי), הסיכוןים האקטוארים והכלכליים בגין תוכניות אלה אינם מוטלים על המרכז. בתנאיות כאמור, במהלך תקופה החשקה החברה משלהמת תשלומים קבועים לשיטת נפרדות מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או מעתמיה לשלם תשלומים נוספים אם בקרן לא נצברו סכומים מספקים. הפקדות לתוכניות להפקדה מוגדרת כללות כחוצה בעת ההפקדה לתוכנית, במקביל לקבלות שירותים מהעובד מהעובד ולא נדרש הפרשה נוספת בהתאם הכספיים. המרכז מפקיד כספים בגין הת_hiיבותיה לתשלום פיזיים לחלק מעובדים באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח.

2. הטבות לעובדים לטוווח קצר

הטבות לעובדים לטוווח קצר כוללות משכורות,ימי חופשה, הבראה והפקודות לביטוח לאומי אם עיקר סכומן חזוי להיות מסולק לפני 12 חודשים לאחר תום תקופה הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתיחשים. הטבות כאמור מוכרות כחוצה במקביל לקבלת שירותים מהעובד. הפרשות בגין מחויבויות כאמור שטרם נפרעו נמדדות על בסיס שאין מהוון.

3. הטבות אחרות לעובדים לטוווח ארוך (בעיקר שבתו)

הטבות לעובדים לטוווח ארוך כוללות הטבות אשר עיקר סכומן לא חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים מעתם תקופה הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתיחשים. הטבות אלה הן בגין סכום החטבה העתידית המגיעה לעובדים בגין שירותים שהוענקו בתקופה השוטפת ובתקופות קודומות (בעיקר הזכות לשבתון אשר מוכרת כחוצה במקביל לקבלת שירותים מהעובד). הטבות כאמור מוצגות בערך הנוכחי. שיעור ההיוון בו נעשה שימוש להישוב הערך הנוכחי של ההתחייבות בגין הטבות אחרות לעובדים לטוווח ארוך הבסס על אגרות חוב קונצראניות באיכות גבואה לתקופה מקבילה לטוווח ארוך הבסס על אגרות חוב והנקודות במבט עלי יישולמו ההטבות בגין התוכנית. השינוי נטו בהתחייבות בגין תוכניות אלה נקבע מידית לרוח או הפסד.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המזינים החשבונאיות (המשך)

טו. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים

תקן חשבונאות מס' 10 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים -

החל מיום 1 באוקטובר 2019 מישמת החברה בדרך של השפעה מצברת את תקן חשבונאות מס' 10, הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (להלן - "התקן"). התקן מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מס' 37. התקן קובע את הטיפול בחשבונאי והגילוי לגבי הפרשות, התחייבויות תלויות והנכסים תלויים למעט מס' 37. מטרת התקן הינה לוודא יישום של קריטריונים מתאימים לחברה ולבעליcapital להפרשות, לתחייבויות תלויות ולנכסים תלויים, וכן לוודא כי ככל גילוי ביבאים לדוחות הכספיים אשר מאפשרים להבין את מהותם, עיתויים וՏכונם.

הפרשות - הפרשה היא התחייבות שעתיה פירעונה או שסקומה אינם ודאיים. הפרשה מוכרת בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים:

1. לישות מחייבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר.
2. צפוי, זהינו, יותר סביר מאשר לא (not more likely than) שקיים תזרים שלילי של משאבים המוגלים הנסיבות כדי לסלק את המחייבות.
3. ניתן לעורך אומדן מהימן של סכום המחייבות.

הפרשה המקיים את התנאים לערך הנוכחי של האומדן הטוב ביותר של הנהלה לגבי תזרימי המזומנים הצפויים שיידרשו לסלוק המחייבות, נכון למועד ההיוון. שיעור ההיוון לצורך חישוב הערך הנוכחי הנמוך לפני מס ומשכף את הערכות השוק לגבי ערך ההזון בגין המחייבות. הפרשה נבחנת ונמדדת מחדש בסוף כל תקופה דיווח. שימושים בהפרשה נזקפים לרוח או הפסד, כאשר שימושים המתיחסים לערך הזון מוכרים כהוצאות מימון.

שיעורים - כאשר חזוי שתתקבלו מצד אחר בגין יציאה, כולה או חלקה, הנדרשת לסלוק ההפרשה, יש להכיר בשינויים, ורק אם, צפוי ברמה גבוהה שהשינוי יתקבל אם הישות תסלק את המחייבות. השינוי יוכר כנכש נפרד. הסכום שיכר בגין השינוי לא עליה על סכום ההפרשה. בדומה על הרוחות הכוללים ניתן להשיג את ההוצאה בגין ההפרשה נטו בניכוי הסכום שהוכר בגין השינוי.

התחייבויות תלויות (Contingent Liability) היא:

1. מחייבות אפשרית הנובעת מאירועים מה עבר, שקיים התרבר רק אם יתרחשו, או לא יתרחשו, אוירוע, או אירועים עתידיים, בלתי ודאיים שבחלקם אינם בשליטת הישות, או
2. מחייבות בהווה הנובעת מאירועים מה עבר, אך אינה מוכרת להיות ש:
 - א. תזרים שלילי של משאבים המוגלים הנסיבות כלכליות לסלוק המחייבות אינם צפוי, או
 - ב. לא ניתן למדוד את סכום המחייבות במידה מספקת של מהימנות.

בהתאם לתקן, לא נדרשת הכרה בהחייבות תלויות אך נדרש לתת גילוי, אלא אם האפשרות לתזרים שלילי של משאבים המוגלים הנסיבות כלכליות היא קלושה.

נכס תלוי (Contingent Asset) - נכס אפשרי הנובע מאירועים מה עבר, שקיים ויתברר רק אם יתרחשו, או לא יתרחשו, אוירוע, או אירועים עתידיים, בלתי ודאיים שבחלקם אינם בשליטת הישות. בהתאם לתקן, לא מותבעת הכרה בכוכס ולוי אך ניתן גילוי כאשר צפוי תזרים חיובי של הנסיבות כלכליות.

ליישום לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרים המזומנים של החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשניים בתקופה שלפני יישוםם

1. תקן חשבונאות מס' 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "התקן").

התקן נועד לרמז את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למיל"רים לכל תקן אחד אשר יחולף את גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים (להלן - "גילוי דעת 69") אשר פורסם בשנת 1997 ותוקן מאז פרסום מס' 40 בעמיס. בנוסף יבטל התקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, את התקן חשבונאות מס' 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, אשר החל את גילוי דעת 69 על מוסדות להשכלה גבוהה, את התקן חשבונאות מס' 36, תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ואת סעיפים 1-ל"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

בנוסף לגיבוש כללי החשבונאות והדיווח הכספי למילכ"רים למסגרת תקן אחד כאמור, כולל התקן החדשinosים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים כמפורט להלן:

▪ תרומות של נכסים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים - התקן קובע כי תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כחכונות בדוח על הפעולות כאשר הנכס מוכן לשימושו המוצע או לאורך תקופת ההgebung שנקבעה על ידי התורם ולא ישירות כתוספת לנכסים ננו וכי יהיה מקובל בהתאם לתקינה החשבונאית הנוכחית.

▪ שירותים שהתקבלו ללא תשלום - בהתאם לתקן מלכ"ר יידרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום אם מותקינים שלושת התנאים הבאים: השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס ליקף הפעולות של המילכ"ר; ניתן להעריך את שוויים החוגן באופן מהימן; וכן השירותים דורשים מיומנות ו莫名其妙ות מڪצועיים, ושלולא היו מתקבלים היה המילכ"ר נאלץ לרכוש בתמורה או שהשירותים יוצרם או מגדרים נכס לא פיננסי. עוד קובע התקן כי מלכ"ר יהא רשאי לספק במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים מידע מסותי לגבי שירותים שהתקבלו ללא תשלום שאינם מקיימים את התנאים לעיל.

▪ הכרה בהכנסות (לרבות הכרה בתרומות) - בהתייחס להיבט זה נקבע בתקן עקרונות כדלקמן:

▪ הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית - התקן קובע כי תרומה מותנית היא תרומה שכוללת התניה שהטיל תורם. התניה שטהיל תורם דורשת בכך כלל עמידה בדרישות ספציפיות לגבי השימוש בנכסים שהועברו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובתו ולפיכך היא מהווה חסם שנדרש להתגבר עליו בטרם תבוצע הכרה בתרומה.

▪ תרומות בלתי מותניות - התקן קובע כי תרומות בלתי מותניות שהתקבלו יוכרו בתקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותניות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבתיה מותנית. הבחנה בלתי מותנית ונוכר בתקופה שבה התקבלה התרומה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאיומות לכך שאכן ניתנה הבטחה וכן שקיימות יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. תרומה מותנית או הבטחה מותנית יוכרו רק כאשר התחנויות שהובו הן תלויות מתקיימות למעשה, קרי, כאשר התרומה המותנית או ההבטחה המותנית הופכת לבתיה מותנית.

▪ עסקאות החלפה - הכרה בהכנסות מעסקאות החלפה תהיה בהתאם לתקן חשבונאות מס' 25, הכנסות.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. גילוי השפעת תקני חשבונאות חזושים בתקופה שלפני יישוםם (המשך)

1. תקן חשבונאות מס' 40, כולל חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (המשך)

▪ ביטול הבדיקה בין הקבלת מקורות פנימית וחיצונית - התקן מבטל את הבדיקה הקיימת בהתאם לתקינה החשבונאית הנוכחית בין הקבלה פנימית להקבלת חיצונית ונקבע כי דרישת לקבלת מקורות, חיצונית או פנימית, מהוות חסם שהציג התורם אשר נדרש להתגבר עליה, בטרם המלכ"ר יהיה וכי לתרומה. לפיכך, מוזכר בתורמה מותנית, אשר תוכר רק כאשר המלכ"ר הוגבר על החסם.

▪ ביטול הבדיקה בין הגבלה זמנית להגבלה קבועה - התקן מבטל את הבדיקה בין נכסים נטו שקיים לבני הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיים לבני הגבלה בעלת אופי קבוע. בנוסף קובע התקן כי בביבוריהם ניתן גילוי לגבי יתרת הנכסים נטו שקיים לבני הגבלה הגבלה תוך פיצול יתרה בין נכסים נטו שקיים לבני הגבלה קבועה, נכסים נטו המוגבלים למטרת מוגדרת ונכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.

▪ סיוגי תרומות שקיים לגבי הגבלה בזוח על תזרימי המזומנים - בשונה מהתקינה החשבונאית הנוכחית אשר לפיו כל התקובלות מתרומות שקיים לגבי הגבלות נכללו בפעולות ממון, בהתאם לתקן, תזרימי מזומנים מפעילות ממון יכולו תקובלים מתרומות שהتورם הגביל את השימוש בהן לזמן ארוך בעוד שתרומות שהוגבלו אך ההגבלה אינה זמן ארוך, יסועו במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפות.

▪ יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים המקיימים את הגדרת אוסף - בהתאם לפרטיים כאמור מלכ"ר יהיה רשאי לבחור מדיניות חשבונאית מבין החלופות להלן:

- הכרה בכל הפרטיים אשר נרכשו או נתרמו למילכ"ר לנכסים כחכנות או כתוספת לנכסים נטו שקיים לגבי הגבלה, לפי העניין;
- הכרה בכל הפרטיים אשר נרכשו או נתרמו למילכ"ר לנכסים כחכנות או כתוספת לנכסים נטו שקיים לגבי הגבלה, לפי העניין, החל ממועד שיוגדר על ידי המלכ"ר; או
- מתן גילוי בלבד בגין פרטיים כאמור.

▪ פרטיים מיוחדים - התקן מבטל את האפשרות להציג פרטי מיוחד בזוח על הפעולות של מלכ"רים לגבי תמורה ממימוש של רכוש קבוע, המוצג בשווי סמלי ולגבי תרומות או הקצבות שהשימוש בהן הותנה על ידי הגורם שנתן אותן לכיסוי גירעונות מסוימים קודמות.

▪ הצגת נתוני תקציב - התקן קובע כי השוואה בין נתוני תקציב לבין נתוני ביצוע וتوزג במסגרת נספה לדוחות הכספיים ולא במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים וזאת מאחר שנתוני התקציב אינם מהווים נתונים מובהרים.

▪ מתוכנות הצגת דוחות כספיים - היהות ותקן חשבונאות מס' 34, הענתಡות כספיים (להלן - "תקן 34") אינו חל על מלכ"רים, בכללו בתקן מאפיינים כלליים של דוחות כספיים המבוססים על עקרונות תקן 34, נוספה דרישת להציג נכסים שוטפים ולא-שוטפים, והתחייבות שוטפות ולא-שוטפות כסיווגים נפרדים בזוח על המצב הכספי (למעט כאשר הצגה המבוססת על נזילות מספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי) וכן נוספה דרישת לסייע להוצאות בזוח על הפעולות לפי מהות ההוצאות או לפי מאפיין הפעולות, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים לשיווג של הוצאות לפי השיטה שלא יושמה עלייה זו.

▪ דרישות גילוי - התקן קובע דרישות גילוי לגבי יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, הבתוות מותניות והבטחות בלתי מותניות, נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, צדדים קשורים ומוגבלות על נכסיו המלכ"ר.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשות בתקופה שלפני יישום (המשך)

1. תקן חשבונאות מס' 40, בליל חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכ"רים (המשך)

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות דיווח שנתיות המתחילה ביום 1 בינוואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי. התקן יחול על המרכז בתקופות הדיווח השנתיות שיתחילו ביום 1 באוקטובר 2021.

השפעת אימוץ הוראות המדיידה בתקן במועד היישום לראשונה תדועה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה. מלכ"ר לא יציג מחדש מידע השוואתי בגין שינויים במדיידה הנובעים מהוראות התקן זה. לעומת זאת, הוראות ההציג הכספיות בתקן יושמו למפרע החל ממועד התחלת הפעיקה, וכך יידרש הצגה מחדש של מידע השוואתי בגין שינויים הנובעים מהוראות התקן.

המרכז בוחן את ההשפעות האפשריות של יישום העקרונות החשבונאים המפורטים בתקן והRELSONTIES לדוחותיו הכספיים על מצבו הכספי ועל תוצאות פעולתו. להערכת המרכז, ליישום האמור צפואה להיות השפעה מהותית על ההציג של דוחותיו הכספיים.

2. תקן חשבונאות מס' 41, גילויים בהקשר לצד קשור

בחודש יוני 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 41, גילויים בהקשר לצד קשור (להלן - "התקן"). מטרת התקן היא להבטיח כי דוחות כספיים של ישות מכךלים את הגילויים הדורשים כדי להפנות את תשומת הלב לאפשרות, כי ייתכן שמצבה הכספי והרווח או הפסד שלה הושפעו מקיים של צדדים קשורים, מעסקות עם צדדים אלה ומתרות שלם שטרם נפרעו (outstanding balances), כולל התקשרותיהם עימם.

בהתאם לתקן, בבחינת כל יחסי צדדים קשורים אפשריים, יש להביא בחשבון את כוונות היחסים ולא רק את צורתם המשפטית. בפרט מחייב התקן גילוי אוזות יחסי צד קשור, עסקים צד קשור ויתרות צד קשור שטרם נפרעו, כולל התקשרותיהם.

כמו כן, נקבעו בתקן מקרים בהם יוחשבו צדדים קשורים (דוגמת שותפים בעסקה מסווגת, רק מכיוון שהם חולקים שליטה מסווגת על העסקה או למשל מקרה לפיו לך, ספק, זכיין, מיפוי או סוכן כללי עימם ישות מבצעת עסקאות בנוף עסקים מסוומי, וזאת ורק בשל התלות הכלכלית שנוצרת).

התקן מונה שורה של גילויים הנדרשים בכל הנוגע לצדדים קשורים ועסקאות עימם במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים. עם כניסה לתוקף יבוטל התקן את גילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי חשבון בישראל אוזות צדדים קשורים.

התקן יחול על תקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינוואר 2020 או לאחריו. התקן יחול על המרכז בתקופות הדיווח השנתיות שיתחילו ביום 1 באוקטובר 2020.

ליישום לראשונה של התקן לא צפואה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה.

המרכז הבינלאומי הרכזיה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הבכסיים (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכיב:

30 בספטמבר		2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
62,001		78,915	
43,957		42,920	
<u>105,958</u>		<u>121,835</u>	
 11,401		 15,048	

מזומנים (*)
פקדונות בبنקים

(*) כולל בדולר של ארה"ב

המזומנים ושווי המזומנים כוללים כספים המשויכים לנכסים נטו שקיימות לגבים הגבלה
באופן זמני.

ביאור 4א' - השקעות לזמן קצר

הרכיב:

30 בספטמבר		2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,830		982	
7,284		4,906	
<u>10,277</u>		<u>8,970</u>	
<u>34,391</u>		<u>14,858</u>	
 10,233		 9,824	

פקדונות בبنקים (**)
агровות חוב סחריות - בהצמדה לממד המהירים
לצרוך (*)

агровות חוב סחריות - ללא הצמדה (*)

(*) כולל אגרות חוב של ממשלה ישראל או חברות
ממשלתיות

(**) ליום 30 בספטמבר 2020 בריבית קבועה בשיעור של כ- 0.37% שנתי.

ההשקעות לזמן קצר כוללות כספים המשויכים לנכסים נטו שקיימות לגבים הגבלה בעלת
אופי זמני.

ביאור 4ב' - פיקדון

הפיקדון לימי 30 בספטמבר 2020 ו- 2019 הינו בהתאם להתחייבות המרכז לתאגיד בנקאי
לפיקדון בסכום שלא יהיה מסכום החור חוב לשנה הקרובו לאוטו תאגיד בגין הלוואה
מאותו תאגיד בנקאי לזמן ארוך. הפיקדון נושא ריבית שנתית של כ- 0.05%.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - חיבטים ויתרונות חובה

ההרכב:

		30 בספטמבר	
		2019	2020
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	6,579	4,481	הוצאות מראש
	10,755	11,541	סטודנטים - כולל הכנסות לקבל וחילוות שוטפות
	2,317	1,867	הכנסות לקבל
	11,800	-	תרומות לקבל למימון בניה (**)
(*)	3,093	3,753	כרטיסי אשראי והמחאות לגביה (בעיקר מסטודנטים)
	192	1,663	ישויות מוחזקות ואחרות (***)
	2,520	3,472	שונים
	37,256	26,777	בנייה - הפרשה לחובות מסופקים
	(4,178)	(3,327)	
	33,078	23,450	

(*) סוג חדש

(**) הת躬מות התקבלו בשנת הדיווח בהמשך להתחייבות מתוקופה שקדמה.

(***) ראה ביאור 6

ביאור 6 - ישויות מוחזקות ואחרות

א. ההרכב:

		30 בספטמבר	
		2019	2020
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	6,882	7,735	השקעה בישויות מוחזקות (ב', ג', ד')
	1,756	(541)	חלק המרכז ברוחים (පסדים) נכברים, נטו
	8,638	7,194	

המרכז הינו בעל מלא זכויות הבעלות והשליטה בחברת "מפעליות המרכז הבינתחומי הרצליה בע"מ" (להלן - "מפעליות"). מפעליות פועלת במספר מישורים עיקריים: ניהול ידע, הכשרה מנהלים, לימוד חוץ והשכרת נכסים.

במסגרת פעילות "המכון לחקר הטרוור" מחזק המרכז במלוא זכויות הבעלות והשליטה בחברת סי.טי.אס - אונטער טרורירוזס סולושט בע"מ (להלן - "S.C.T.S") הפועלת בתחום שירותים ייעוץ בטוחני ו استراتيجי.

בשנת 2015 הקים המרכז חברת בת בעלות ושליטה מלאה בשם קרן זי אי פי בע"מ (להלן - "הקרן"). במקביל לשנת הדיווח (תש"פ) המרכז השקיע בקרן 853 אלפי ש"ח. מטרת הקרן הינה להשקיע בהזנים שצמחו במסגרת תוכנית ZELL והמרכז זואת על בסיס ובכפוף להסתמך תרומה שנחתם בעניין זה.

במהלך השנה שהסתמימה ביום 30 בספטמבר 2019 הקים המרכז חברה קפריסאית לتوزעת הציבור (בשם Pafos Innovation Institute Ltd) שמטהה להקים מוסד אקדמי בעיר פאפוס בקפריסין שיעניק תאריך מוסמך. מבני הקמפוס הוקמו על ידי עיריית פאפוס והם מושכרים לחברה בסכום סמלי. מטרת החברה הקפריסאית היא לקיים תוכניות לימוד, להפיץ ידע מדעי ולקיים קשרי מדע בארץות המזרחה התיכון והבלקון.

המרכז הבינתחומי מושם כנאמן להקdash על שם ברנארד וגוטשי דדר. ההקdash כולל את נכסיו עזבונו האמן רדר.

המרכז הבינתחומי מושם כנאמן להקdash בשם קרן מלגות ע"ש מירה פרנקל זיל במרכז הבינתחומי הרצליה. ההקdash נועד למטרות מלגות לילדים ישראלים שעזבו את הארץ ובוא למדוד במרכז הבינתחומי.

.ב.

.ג.

.ד.

.ה.

.ו.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הבכסיים (המשך)

ביאור 7 - הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך

הלוואות הן במיומו הנוכחי ייעודית ומטרתן הינה סיוע לסטודנטים על ידי מון ההלוואות בתנאים מוגדים. הנסיבות השוטפות של ההלוואות מוצגות במסגרת "חייבים ויתרתו חובה".

ביאור 8 - רכוש קבוע

א. הרכב:

						עלות:
						פחית נזכר:
						עלות מופחתת:
ריהוט	מחשבים	מבנה,	ריהוט	מחשבים	מבנה,	ליום 1 באוקטובר 2019
פיתוח	מעונות	מעונות	ציוד	קורס	ציוד	תוספות במהלך השנה
ציוד	סטודנטים	סטודנטים	ציוד	קורס	ציוד	גראיות במהלך השנה
(*)	(*)	(*)	(*)	(*)	(*)	ליום 30 בספטמבר 2020
סה"כ	אלפי ש"ח					
672,371	164,868	403,882	56,586	47,035	2,602	ליום 1 באוקטובר 2019
56,469	44,224	5,018	4,625	(492)	(492)	תוספות במהלך השנה
(492)	-	-	-	-	-	גראיות במהלך השנה
728,348	209,092	408,900	61,211	49,145	-	ליום 30 בספטמבר 2020
191,427	3,127	103,281	49,577	35,442	-	ליום 1 באוקטובר 2019
18,762	3,304	9,729	3,451	2,278	-	פחית השנה
(301)	-	-	-	(301)	-	גראיות במהלך השנה
209,888	6,431	113,010	53,028	37,419	-	ליום 30 בספטמבר 2020
518,460	202,661	295,890	8,183	11,726	-	ליום 30 בספטמבר 2020
9,165	-	-	-	-	-	مزומנים והשעות אחרות
527,625	-	-	-	-	-	המיועדים להשקעה
480,944	161,741	300,601	7,009	11,593	-	ברכוש קבוע
17,071	-	-	-	-	-	ליום 30 בספטמבר 2019
498,015	-	-	-	-	-	مزומנים והשעות אחרות
2%	4%-2%	33%	7-15%	-	-	המיועדים להשקעה
██	██	██	██	██	██	ברכוש קבוע

(*) הוצאות המימן להקמת שני הבניינים הראשונים של מעונות הסטודנטים (סך מצטבר של 1,289 אלף ש"ח) שנוצרו בתקופה שעד להכרתם לשימושם המוצע נזקפו לעלות המונות. שני הבניינים הראשונים אשר הופלו בתחילת שנת הדיווח הקודמת. הוצאות המימן בגין הלוואה אשר משמשת למימון הקנות הבניין השלישי של מעונות הסטודנטים שנמצא בהקמה (סך מצטבר של 910 אלף ש"ח) שנוצרו בתקופה שעד להכרתו לשימושו המוצע נזקפו לעלות המונות. מעונות אלה צפויים להיות מופעלים ברבעון האחרון של שנת 2021.

لتאריך המאזן יתרת העליות הצפויות בגין הבניין השלישי הינה בסך של כ- 48 מיליון ש"ח ויתרת התרומה לקבלת מהותם לבניין הינה בסך של כ- 11.4 מיליון ש"ח.

המרכז פועל להקמת בנין מעונות רביעי אשר סך ההשקעה בו למועד ערךית הדוחות הכספיים מסתכם לכ- 1.5 מיליון ש"ח.

המרכז הבינתחומי הרצלייה (חל"ג)

ביורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביחור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ב. זכויות במרקען

פעילות המרכז מותבצעת על קרקען בעלות מינהל מקרקעי ישראל ועיריית הרצלייה.

1) חכירה בדמי חכירה שנתיים

בשנת 2003 נחתם הסכם חכירה בין מינהל מקרקעי ישראל ובין המרכז לגבי שטח המרכז לתקופה של 49 שנה החל מפברואר 2003. דמי החכירה השנתיים עומדים על כ- 2 מיליון ש"ח לשנה לתאריך המואן בהצמדה לממד המוחירים לצרכן.

בחודש יוני 2015 נחתם הסכם חכירה בין עיריית הרצלייה ובין המרכז לגבי שטח נוסף הגובל בתחום המרכז לתקופה של 49 שנים החל מיוני 2015. דמי החכירה השנתיים בגין הסכם זה הינם כ- 2 מיליון ש"ח לשנה לתאריך המואן בהצמדה לממד המוחירים לצרכן.

לענין שעבודים ראה ביאור 14.

2) חכירה מהוונת

כמו כן, פועל המרכז על קרקע מהוונת כמפורט בbijor 9 וכן התקשר בהסכם לפיתוח קרקע לצרכי בניית מעונות לטודנטים כמפורט בbijor 9.

המרכז מפעיל שני בנייני מעונות והוא עתיד להפעיל את בניין המעונות השלישי החל מהרביעון האחרון של שנת 2021. הקמת המעונות מומנה בחלוקת על ידי תרומות בסכום מצטבר לתאריך המואן של 95 מיליון ש"ח.

ביחור 9 - רכוש אחר

א. ההרכב:

סה"כ אלפי ש"ח	דמי חכירה אלפי ש"ח	דמי חכירה אלפי ש"ח	דמי חכירה אלפי ש"ח
18,851	1,509	17,342	-
-	-	-	-
<u>18,851</u>	<u>1,509</u>	<u>17,342</u>	
עלות:			
ליום 1 באוקטובר 2019			
תוספת השנה			
ליום 30 בספטמבר 2020			
פחות שנצבר:			
ליום 1 באוקטובר 2019			
פחות השנה			
ליום 30 בספטמבר 2020			
עלות מופחתת:			
ליום 30 בספטמבר 2020			
ליום 30 בספטמבר 2019			
שיעור פחות:			
14,023	1,449	12,574	
<u>14,407</u>	<u>1,479</u>	<u>12,928</u>	
2%			

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לԶוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - רכוש אחר (המשך)

ב. (1) בשנת 2007 נחתם הסכם חכירה מהוונת בין מנהל מקרקעי ישראל ובין המרכז לגבי שטח בהיקף של כ-30 דונם לתקופה של 49 שנים. תקופת החכירה עתידה להסתיים בשנת 2056. עלות החכירה מופחתת לאורך תקופה של 49 שנים. לעניין שעבודים ראה באור 14.

ראה גם ביאור 8 ב(2).

(2) בחודש יוני 2015 נחתם חוזה פיתוח בין רשות מקרקעי ישראל והמרכז לגבי שטח בהיקף של כ- 9.5 דונם למטרות הקמת ייחוזת זיור מעונות סטודנטים ושטחים נלוויים ולחכירתה הקרקע לתקופה של 49 שנים ממועד אישור העסקה (דצמבר 2014). הקצתה המגרש היא ללא תמורתה, למעט דמי חכירה מהוונים בגין השטח המשחררי.

ראה גם ביאור 8 ב(2) וביאור 5.

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

הרכיב:

30 בדצמבר			
2019	2020	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
43,643	47,909		עובדים ומוסדות בוגנים
10,282	9,752		ספקים ונותני שירותים
4,337	16,109		הוצאות לשלים (כולל בגין בנייה)
9,803	15,014		הכנסות מראש מענקים מחקר
4,075	4,160		הכנסות מראש בגין מכונים ואחר
2,700	4,026		הוצאות מוחזקות ואחרות (*)
231	-		פקודונות בגין מעונות סטודנטים
4,508	4,902		שוניים
-	672		
79,579	102,544		

(*) ראה ביאור 9ב'.

המרכז הבינלאומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מותאגדים בנקאים

א. הרכבה:

			שיעור הריבית ליום 30 בספטמבר 2020	%	
	30 בספטמבר 2019 אלפי ש"ח	2020 אלפי ש"ח			
	24,640	19,685	5.7		הלוואות לזמן ארוך מותאגדים בנקאים ללא חכמזה
	96,286	91,599	2.1-2.3		הלוואות לזמן ארוך מותאגדים בנקאים בחכמזה למדד חוליות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
	(8,912)	(11,787)			
	<u>112,014</u>	<u>99,497</u>			

ב. מועד פרעון:

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח		
11,787	1.10.2020-30.9.2021	
11,940	1.10.2021-30.9.2022	
87,557	1.10.2022 וайлך	
<u>111,284</u>		

ג. לעניין בטוחות להבטחת אשראיים מותאגדים בנקאים, ראה ביאור 14.

ביאור 12 - התchiaיבויות בשל שבתון

המרכז מפריש בדוחותיו הכספיים בגין ההתחייבויות לתשלומי שכר ונלוות לסגל אקדמי בכיר בשנות שבתון. הה הפרשה מוצגת בערכה הנוכחי בשיעור היון שנתי של 2%. (שנה קודמת – 3%).

ביאור 13 - התchiaיבויות בשל סיום יחסי עובד-מעבד, נטו

התchiaיבויות המרכז בשל סיום יחסי עובד-מעבד מכוסות על ידי הפקדות בקופות פיצויים מוכרים, על ידי תשומות שוטפים לחברות ביתוח ו קופות פנסיה ועל ידי ההתחייבויות, הכלולות בדוחות הכספיים.

הסכוםים שהופקדו לחברות ביתוח וב קופות פנסיה אינם כוללים במאזן לאחר שהם אינם בשליטתו ובניהולו של המרכז. סכומים אלה נכו מסעיף התchiaיבויות בשל סיום יחסי עובד-מעבד.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - התchieビיות תלויות, התקשרויות ושבודים

א. התchieビיות בגין הסכמים לאשראי בנקאי

בהתאם להסכמים של המרכז עם תאגידים בנקאים להעמדת אשראי בנקאי למרכז, התchieב המרכז לעמידה ביחסים פיננסיים וכן למגבלות שונות והימנעות מביבוע פעולות כמפורט בהסכם.

ב. ערביות בנקאיות

למרכז התchieビיות תלויות בגין ערביות בנקאיות שהוצאו בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.

ג. שבדים והתקשרויות

1. לטובת תאגידים בנקאים רשם המרכז שעובדים שוטפים על כל המפעל, הנכסים, הזכויות והרכוש الآخر וכן שעבוד קבוע על המוניטין, שעבוד על כספים, שירות, נייע ובתחנות אחרים הנמצאים/או שיכזו וכן על זכויות הנובעות מביתוח הרכוש המשועבד, הפירות דמי שימוש ודמי שכירות מנכסים אלו. וכן משכון בדרגה ראשונה לטובת תאגידים בנקאים על הזכויות החזויות על נכס מקרקען.

2. ראה גם ביאורים 4ב', 8ב' ו- 9ב'.

ד. תביעות תלויות

בחדש אפריל 2020 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד מספר מוסדות אקדמיים והמרכז בכללים. הבקשת הוגשה מטעם מספר סטודנטים הלומדים באותו מוסדות. עניינה של הבקשת בתשלומים נלווי לשכר הלימוד (תשומי אחזקה שונים), ששולםו, לפי הטענה, על ידי הסטודנטים עובד שנת הלימודים תש"פ. המבוקשים טוענים כי יש להסביר להם את חלק היחסי של התשלומים הנלוויים ששולםו על ידם בהתייחס לתקופה שתחילתה ביום 8 במרץ 2020 וסיומה ביום החזרה ללימודים פרונטליים בكمפוסים של המשיבים. זאת, לאור שעקב משבר הקורונה והמגבלות שהוטלו על ידי ממשלה ישראל ב倡议ון להטבות עימם, נסגרו הקמפוסים של מוסדות הלימוד האקדמיים ונאר על לימוד פרונטלי. בכל הנוגע למרכז, הוועד הנהק על סך של כ-6 מיליון ש"ח. ביום 6 ביולי הוגשה מטעם המרכז בקשה לסילוקה על הסף של הבקשת נגד המרכז והצדדים ממתיינים להחלטת בית המשפט בבקשת זאת ולאחר שהתקיימו דיון בבקשת ב-14 במרץ 2021. לדעת הנהלת המרכז, המסתמכת על חוות דעת יועציה המשפטיים, בשלב מוקדם זה לא ניתן להעריך את תוכאותיה. בהתאם לנאורה הפרשה לדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאור 15 - נכסים נטו שקיימות לגביות האבלה בעלת אופי זמני

הרכיב:

لשנה שסתמימה ביום 30 בספטמבר		2020	2019 (*)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30,312	28,767		
6,583	6,595		
1,879	1,879		
1,112	845		
5,816	3,717		
7,143	9,516		
<u>52,845</u>	<u>51,319</u>		

(*) סוג חדש.

ביאור 16 - מחסוב ומ Lager מיידע (כולל פחות)

הרכיב:

לשנה שסתמימה ביום 30 בספטמבר		2020	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,397	9,582		
3,093	3,451		
715	29		
<u>11,205</u>	<u>13,062</u>		

ביאור 17 - הוצאות פרויקטים ומכונים

הרכיב:

לשנה שסתמימה ביום 30 בספטמבר		2020	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21,052	18,763		
3,106	39		
12,389	10,741		
<u>36,547</u>	<u>29,543</u>		

ביאור 18 - אחזקה מבנים

הרכיב:

לשנה שסתמימה ביום 30 בספטמבר		2020	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,203	17,209		
648	628		
4,878	4,647		
<u>27,729</u>	<u>22,484</u>		
<u>3,264</u>	<u>2,893</u>		

(*) כולל אחזקה מעוגנות

המרכז הבינתחומי הרצלייה (חל"צ)

באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

באיור 19 - הוצאות הנהלה וככלויות

הרכיב:

לשנה שהסתiyaמה ביום

30 בספטמבר

2019 2020

אלפי ש"ח אלפי ש"ח

64,085	67,993
1,123	740
1,612	1,782
3	2,702
2,595	3,394
<u>69,418</u>	<u>76,611</u>

משכורות ומלות - הנהלה ומנהל
משרדיות
שירותים מקצועיים וארגוני
חובות מסופקים ואבודדים
שונות

באיור 20 - הוצאות הסברה וגיוס תרומות

הרכיב:

לשנה שהסתiyaמה ביום

30 בספטמבר

2019 2020

אלפי ש"ח אלפי ש"ח

3,012	2,998
2,656	2,113
<u>5,668</u>	<u>5,111</u>

הוצאות משרד בניו יורק
כנסים, טקסיים וגיוס ותרומות

באיור 21 - הוצאות מימון, נטו

הרכיב:

לשנה שהסתiyaמה ביום

30 בספטמבר

2019 2020

אלפי ש"ח אלפי ש"ח

96	86
2,942	1,941
2,103	2,168
831	(1,044)
(520)	(701)
<u>5,452</u>	<u>2,450</u>
 258	 652

עמלות בנקים
ריבית הלוואות לזמן ארוךTAGIIM BANKAIM (*)
עמלות כרטיסי אשראי
הוצאות (הכנסות) הפרשי שער
הכנסות ריבית ושער אגיה, נטו

(*) מוצג בኒכוי הוצאות ריבית שהונו למשמעות

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 22 - מיסים על הכנסה

מיסוי המרכז בישראל

1. כלל

המרכז נישום בישראל בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה"). המרכז הוכר כ"מוסד ציבורי" בהתאם לטעין סעיפים 9(2)-46 של פקודת מס הכנסה. למresco שנת מס מיוחדת המסתמימת בחודש ספטמבר בהתאם לשנת לימודים אקדמית.

2. שיעורי המס החלים על המרכז

המרכז פטור מתשולם מס בגין הכנסותיו. המרכז משלם מס בגין הוצאות עודפות בשיעור של 90% ומס שכר בשיעור של 7.5%.

3. שומות סופיות

למresco שומות מס הנחשבות כסופיות עד וככל שנת הלימודים שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2014.

ביאור 23 - צדדים קשורים

א.

לגביה תרומות מאזניות עם צדדים קשורים ראה ביאורים 5, 6 ו- 10 לעיל.

ב.

תשומים והשתתפות בהוצאות עם יישויות מוחזקות.

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

השתתפות בהוצאות	הכנסות שכר דירה
1,755	1,072
690	320

ג.

צדדים קשורים תורמים תרומות כסופיות למresco הן לפועלות שוטפת והן להקמת "בתי ספר" במרכזי.

ה.

בשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2020 קיבל המרכז תרומה מתורם אחד בסך של 15.5 מיליון ש"ח אשר מהווה מעל 10% מסכום התרומות בשנה זו. בשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2019 קיבל המרכז תרומות מתורם אחד בסך של 17.6 מיליון ש"ח אשר הייתה מעל 10% מסכום התרומות באותה שנה.